

摘 要

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: 200215343

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国开展政府绩效审计初探

Discussion on Starting Government

Performance Audit in China

纪华国

指导教师姓名: 李常青 教授

专 业 名 称: 工商管理 (MBA)

论文提交日期: 2005 年 9 月

论文答辩时间: 2005 年 10 月

学位授予日期: 2005 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2005 年 9 月

我国开展政府绩效审计初探

纪华国

指导教师

李常青
教授

厦门大学

摘 要

政府绩效审计 指 门管理 大

效 效 绩效评

国 0 年 政府审计 主 展

会政 展 政府 展

我国政府审计 审计 主 绩效审计 审计

学 文

国 政府绩效审计 我国政府绩效审计 展

探 我国开展政府绩效审计 要

要 工 大 政府绩效审计 大 展我国

政府绩效审计工

文 分 要 :

: 政府绩效审计 政府绩效审计

要 展 主要 政府 审计

政府绩效审计

: 国 政府绩效审计 分 我国政

府绩效审计 展

: 我国开展政府绩效审计 要 开

展我国政府绩效审计 大

: 开展我国政府绩效审计 我

国开展政府绩效审计 管理 人

政府绩效审计 政府绩效审计

大
2004 年 政府绩效审计 分 效
政府绩效审计 要

关键词：绩效审计 政府审计

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

The government performance audit means a kind of comprehensive performance evaluations of the managing activities and the fund movements to the public section on what degree the economy, efficiency and effectiveness as a whole are achieved. It appeared in the western developed countries at the earliest stage and became the main part of the government auditing job of the world in the 90's. Its rise and development are not accidental, but inevitable as a result of the advance of government public accountability with the development of societal polity and economy. Our country has long regarded the finance audit as principle government audit, and the performance audit, which has never been carried out in independent, systematic and scientific form in our country, was regarded as accessories of the finance audit for good. This text surveys the domestic and foreign government performance audit, tries to find out the key factors that restricted the development of our country government performance audit, then further investigates the necessity and possibilities of government performance audit in our country. Thus, under the condition of making necessary preparation we can boldly use Hong Kong's government performance audit mode as a reference to further develop our country government performance audit.

This text includes four chapters, introduced briefly as follows:

Chapter 1: Outline the government performance audit. This part introduces its concept, three main content factors and its main reasons causing its rise and development, then clarify its difference from traditional finance audit, thus form right understanding of the government performance audit.

Chapter 2: Compare the development of the domestic and foreign government performance audit, analyze the adverse factors that affect the

development of our country government performance audit.

Chapter 3: Introduce the necessities and the possibilities of our country government performance audit, and form the idea that developing our country government performance audit is a big, unchangeable trend.

Chapter 4: Put forward how to carry out our country government performance audit. Firstly, aiming at the above adverse factors affecting our country government performance audit, create better conditions for government performance audit from system management, law norm, talented person, technique etc. in many ways. Secondly, considering Hong Kong's government performance audit mode has reference value for our country, we can draw its auditing procedure as the auditing procedure of our country government performance audit. Finally, introduce a case from Shenzhen's government performance audit of 2004, analyze its results and limits, and from practice view confirm the correctness of bettering China's government performance auditing condition.

Keyword: Performance Audit; Government Audit; Case Study

目 录

引 言1

第一章 政府绩效审计概述.....3

 第一节 政府绩效审计产生和发展的根本原因.....3

 政府绩效审计 要3

 政府绩效审计 展5

 第二节 政府绩效审计与政府财务审计的比较.....9

 审计 要10

 11

 工12

 审计评12

 审计12

 审计13

 审计13

 审计人员 要13

第二章 国内外政府绩效审计发展情况15

 第一节 国外政府绩效审计发展概况.....15

 国15

 国17

 大19

 20

 第二节 国外政府绩效审计发展趋势.....21

 审计主 要 位21

审计	要	.....	22	
绩效审计	政府审计	工	23	
	绩效	.....	23	
审计		.....	25	
政府绩效审计		.....	25	
	审计	.....	26	
第三节 我国政府绩效审计历程及制约因素分析.....27					
我国政府绩效审计	展	.....	27	
我国政府绩效审计	展	主要	32	
第三章 我国开展政府绩效审计的必要性与可行性 .....37					
第一节 我国开展政府绩效审计的必要性.....37					
会主	主政	展	要	37
	政	绩效	要	38
	政府效	要	39	
	会	展	要	39
审计工	要	.....	41	
第二节 我国开展政府绩效审计的有利条件.....42					
会	人大	政府	绩效	42
政府		绩效评		43
年	探	绩效审计		43
	国开展政府绩效审计			44
第四章 关于我国开展政府绩效审计的设想 .....45					
第一节 推进和完善我国政府绩效审计工作的几项措施 .....45					
政府绩效审计主			46	
政府绩效审计		学	工	47

审计	48
政府绩效审计	48
审计	49
理	50
第二节 我国政府绩效审计程序探讨	51
第三节 深圳政府绩效审计案例分析	55
.....	55
分	56
审计	61
论	63
参考文献	64
在学期间发表的论文	66
后 记	67

引 言

20 纪 40 年 主 国 大
大 国 政府绩效审计
会 展 会 主 0 年
80 年 初 政府 绩效 管理
国 政府绩效审计 展 1 年绩效审计
审计类 审计 国 政府审计 绩效审计
审计 绩效审计 审计 展 绩效审计
展 政府审计 门 政府审计
政府审计 会政
展 政府 展
人 效 人 政府管理
管理
效 政府 展 绩效审计
审计学 理论 计 分 工 计 计 会学
学 绩效审计 开展
绩效审计 政府审计 主
绩效审计 国 政府审计
我国 183 年 国 审计 开展
主要 政 审计工 绩效审计 审计
类 审计
效 评 绩效审计 展 展

国 审 计 2003 200 年 审 计 工 展 :

政 审 计 效 审 计 年 大 效 审 计

200 年 效 审 计 审 计

审 计 审 计 人 主

审 计 管 理

绩 效 审 计 绩 效 审 计 展 文

政 府 绩 效 审 计 学 分

政 府 绩 效 审 计 探 我 国 开 展 政 府 绩 效 审 计

要 国 政 府 绩 效 审 计 展 分 我 国

政 府 绩 效 审 计 国 展 我 国 政 府 绩 效 审 计

政 府 绩 效 审 计 我 国 大

第一章 政府绩效审计概述

第一节 政府绩效审计产生和发展的根本原因

一、政府绩效审计的定义及其要素



‘International Organization of Supreme Audit Institutions’
1953 年 国
员国 审计 分 国政府审计
员 170 指 大 指导

常 计

绩效审计 论

1

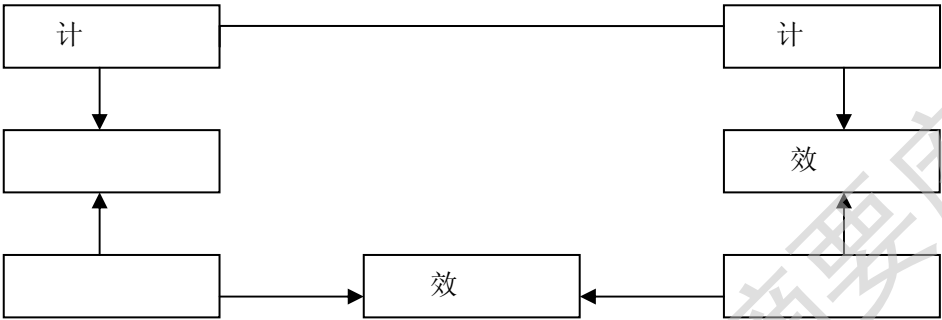


图 1 “3E” 之间的关系

工 效 效
分开 审计人员
要

要

绩效评

论 效

分 效
绩效

会效

分

要

效

人

大

年

大

大

国

效

效

绩效审计

分

初

人 初
政 位 计师
政 大 人 位 计师
绩效审计 评 审计 论 :
效 效
效 效
效 绩效评 效 绩效
评 效 效 效
效 绩效审计 论 效 主
导 绩效评

二、政府绩效审计产生和发展的根本原因

() 展
学 理论 审计 展
学 主要 : 委
要
评 审计人 人
人
政府 国
指 管理
会 政府审计 展
委 人 会 要 展
分 管理

: 管理审计理论 国人 大学 1996 年

审计

1 要 人 大 管理人

要 会 要

审计 审计

政府 政 审计

2 管理 要 人 要

(Economy) 效 (Efficiency) 效 (Effectiveness)

(Equity) (Environment)

管理 绩 管理

政府绩效审计

展 政府审计 展

展 管理 政府审计 政 审计 展 绩

效审计 政府绩效审计 政府 政 审计

展 政府绩效审计 : 政府

效

() 主

审计学 展教授 政府绩效审计

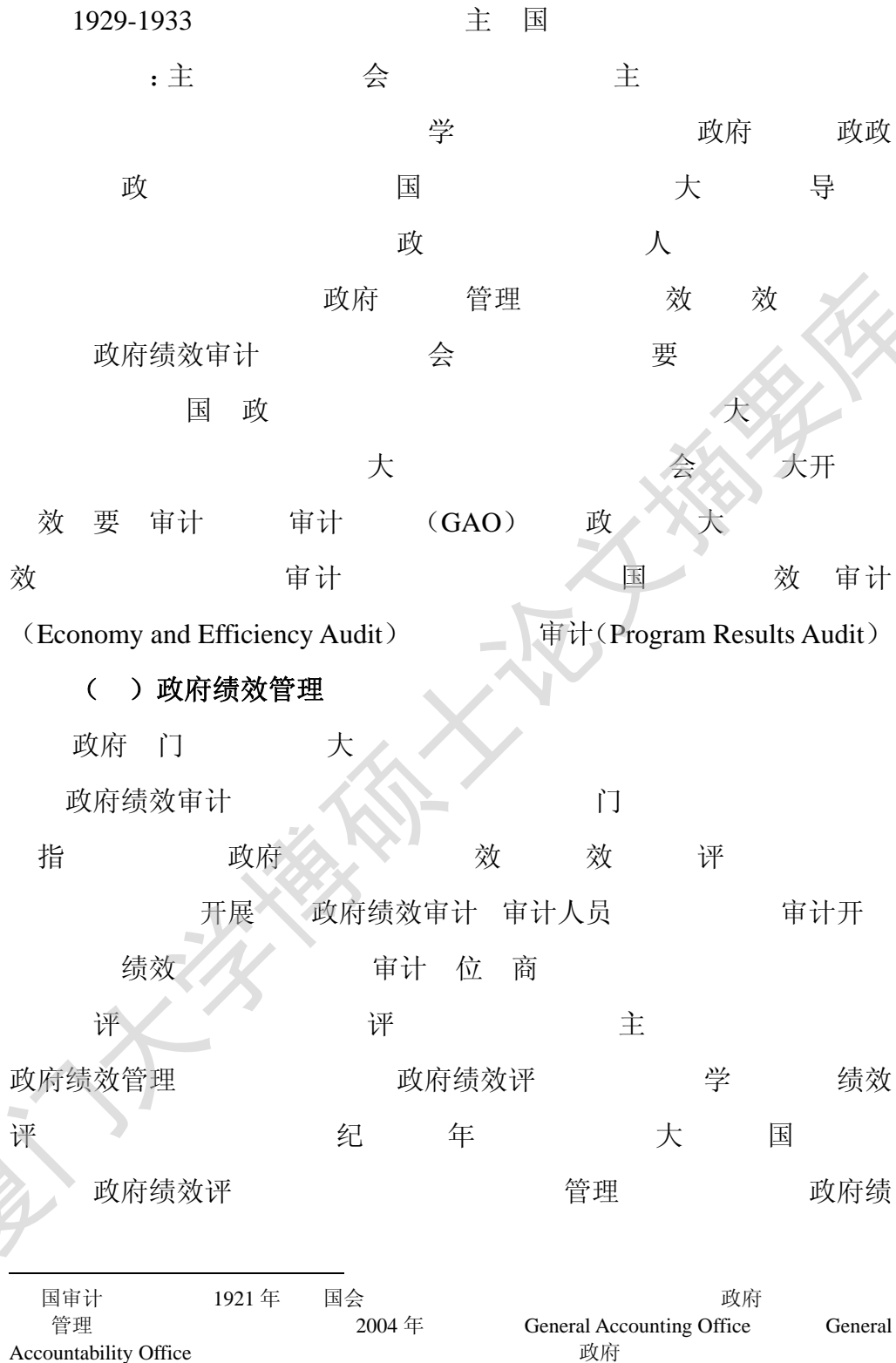
论 : 主 人 要

人 人 会

展 主 人 要 人

人 要 政 会 展 主

人 要 效
人 效 政府
要
主政 展 人 政
位 主 政 政府 政
效 大 工 学
会 展 大 人
大 人 审计 人
类 要 政府绩效审计
() 人 政府
政府绩效审计 主政 政府
人 主
(人) 政府
效 政府 人
人效 大
政府工 人员
要 政府 理
要 政府 评
论 效
评 理主要 政府 绩效审计
政府 绩效审计 管理
政府绩效审计 政府 绩
效要 政府绩效审计 人 理
() 政府 大



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库